



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO
EMPRESA JATUN BUSINESS S.A.C. - PIURA, 2022.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

CORDOVA NEYRA, YONY MELKE

ORCID: 0000-0002-1501-3854

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA JATUN BUSINESS S.A.C. - PIURA, 2022.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

CÓRDOVA NEYRA, YONY MELKE

ORCID: 0000-0002-1501-3854

ASESORA

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Título de la tesis

Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022.

Equipo de trabajo

AUTORA

Córdova Neyra, Yony Melke

ORCID: 0000-0002-1501-3854

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Firma del jurado y asesor

DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO
MIEMBRO

MGTR. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA

Agradecimiento

Agradezco el día a día Que dios, me permite vivir así mismo a mi padre y a mi madre que hoy ya no están a mi lado así mismo a una persona que me impulso a seguir adelante a no desfallecer por más difícil y complicados que fueron los momento par llegar hasta este punto de mi vida, por la educación y fortaleza que me inculcaron a mis profesores que me sirvieron de ejemplo y guía en mi educación a los cuales hoy me debo.

En segundo lugar, Agradezco a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote que me abrió sus puertas e ir acoplándome por darme las facilidades para poder seguir estudiando, por darme la oportunidad ser parte de esta su casa de estudios con el fin de ser mejor cada día.

Dedicatoria

Esta tesis se la dedico mis padres, y a aquella persona que me brindó su apoyo incondicional y el apoyo moral, económico y hacer de mí una mejor persona.

Así mismo a esta casa de estudios, por aceptarme, para así hoy estar aquí en esta nueva etapa de mi vida y poder ofrecerme como profesional al servicio de la comunidad.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. La investigación fue metodología cualitativo, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 21 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al Objetivo específico 1:** Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que las características del control interno son importantes en las empresas dentro de su gestión, ya que asegura las actividades de control frente a los riesgos internos y externos, fortaleciendo y haciendo supervisiones constantes con auditorías internas y externas. **Respecto al objetivo específico 2:** La entrevista que se hizo al representante legal, de la empresa Jatun Business S.A.C., se encontró que las características del control interno son deficientes, ya que no se tiene establecido un sistema de control interno, las cual esto tiene como consecuencia las debilidades de los objetivos y esto afectaría las actividades de control. **Respecto al objetivo específico 3:** Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de las características del control interno, solo el 20% para la unidad de análisis son por medio de supervisiones de mejoramiento. Finalmente, se concluye que las características del control interno para la empresa Jatun Business S.A.C., son por medio de supervisiones constantes, para mejorar las funciones y responsabilidades.

Palabras claves: Control interno, Empresa y Servicios.

Abstract

The present research work had as general objective: To determine and describe the characteristics of the internal control of the companies of the service sector of Peru and of the company Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. The research was qualitative, descriptive, bibliographic, documentary and case methodology. To collect the information, instruments were used: bibliographic records and a 21-question questionnaire. Obtaining the following results: Regarding the Specific Objective 1: According to the reviewed authors of the background, they mention that the characteristics of internal control are important in companies within their management, since it ensures control activities against internal and external risks. , strengthening and carrying out constant supervision with internal and external audits. Regarding the specific objective 2: The interview that was made to the legal representative, of the company Jatun Business S.A.C., it was found that the characteristics of internal control are deficient, since an internal control system has not been established, which this has as consequently the weaknesses of the objectives and this would affect the control activities. Regarding specific objective 3: Through the analysis of the comparative table, of specific objectives 1 and 2, we can say that of 100% of the characteristics of internal control, only 20% for the analysis unit are through supervision of improvement. Finally, it is concluded that the characteristics of internal control for the company Jatun Business S.A.C., are through constant supervision, to improve functions and responsibilities.

Keywords: Internal control, Company and Services.

Contenido

Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Firma del jurado y asesor.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
Contenido.....	x
Índice de tablas	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de Literatura	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales	22
2.1.3 Regionales	25
2.1.4 Locales.....	28
2.2 Bases teóricas.....	29
2.2.1 Marco teórico.....	29
2.2.1.1 <i>Teoría del control interno</i>	29
A. Origen del control interno	29
B. Objetivos del control interno	29
C. Principios del control interno	30
D. Componentes del control interno	30
E. Importancia del control interno.....	31
2.2.1.2 <i>Teoría de la empresa</i>	32
A. Ley general de sociedades	32
B. Características de las empresas.....	32
C. Clasificación de las empresas	33

D. Sistema de la empresa	33
2.2.1.3 <i>Teoría del sector servicio</i>	34
A. El sector terciario.....	34
B. Objetivo de los servicios.....	34
C. Tipos servicios.....	35
2.2.1.4 <i>Caso en estudio: Jatun Business S.A.C.</i>	35
A. Razón social	35
B. Misión.....	36
C. Visión.....	36
2.3 Marco conceptual.....	36
2.3.1 Definición del control interno	36
2.3.2 Definición de empresa.....	37
2.3.3 Definición de servicios	37
III. Hipótesis	37
IV. Metodología.....	38
4.1 Diseño de investigación	38
4.2 Población y Muestra.....	38
4.2.1 Población	38
4.2.2 Muestra	39
4.3 Definición y Operacionalización de las variables	39
4.4 Técnicas e instrumentos	40
4.4.1 Técnicas.....	40
4.4.2 Instrumentos	40
4.5 Plan de análisis.....	40
4.6 Matriz de consistencia.....	41
4.7 Principios éticos	41
V. Resultados y análisis de resultados	43
5.1 Resultados:	43
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	43
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	44

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	47
5.2 Análisis de resultados:.....	50
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	50
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:	50
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	51
VI. Conclusiones.....	53
6.1 Respecto al objetivo específico 1:	53
6.2 Respecto al objetivo específico 2:	53
6.3 Respecto al objetivo específico 3:	53
6.4 Respecto al objetivo general:	54
VII. Aspectos complementario	55
7.1 Referencias bibliográficas	55
7.2 Anexos.....	60
7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia	60
7.2.2 Anexo 02: Cuestionario.....	61
7.2.3 Anexo 03: Ficha ruc	63
7.2.4 Anexo 04: Propuesta de mejora.....	64
7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado	65
7.2.6 Anexo 06: Turnitin del Informe de investigación	66

Índice de tablas

TABLA 01: Resultado del objetivo específico 1	43
TABLA 02: Resultado del objetivo específico 2	44
TABLA 03: Resultado del objetivo específico 3	47

I. Introducción

El control interno es considerado como un proceso donde permiten alcanzar los objetivos propuestos y planteados en los manuales de organización y procedimientos, permitiendo así un grado de seguridad razonable y además al mismo tiempo facilitar la consecución de objetivos planteados. A la vista se menciona que los objetivos deben ser afirmadas por la comisión a que pertenecen (Gómez, 2022).

En el año 2020, el control interno es muy eficiente dentro de las empresas, en donde se ha considerado que 2.36% ha mejorado el producto bruto interno, considerando así el 2.36% en los diferentes rubros, como restaurantes, servicios prestados a terceros, constructoras, etc, Así mismo, en el año 2018 se presenta un informe donde menciona que ante la aplicación del control interno dentro del sector servicios, tiene un comportamiento muy elevado procurando así mejorar los obstáculos que se propongan (INEI, 2021).

En Europa, actualmente se elaboró un reglamento financiero donde está diseñado exclusivamente para el control interno, la cual está estructurado por capítulos y títulos donde explican cada uno de los organismos descentralizados y cada uno de sus reglamentos financieros. Además el control interno es el método con mayor capacidad de resolver cualquier modalidad de ejecución (Hernández, 2020).

En Estados Unidos, el control interno es considerado como un proceso integrado por un conjunto de mecanismos diseñados con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para poder cumplir ciertos objetivos de eficiencia y eficacia en la administración; confiabilidad de informaciones financieras en el área de dirección y por

ultimo ayudar a cumplir las leyes, los reglamentos y por ultimo las políticas (Patiño, 2019).

En América Latina, las micro y pequeñas empresas son tan importantes, ya que al aplicar el control interno, han sido nombradas como el eje importante del desarrollo de la economía latinoamericana, además para que puedan desarrollarse se han establecido herramientas, políticas, estrategias, programas, instrumentos, las cuales son tan importantes para las Mype que les va a permitir la innovación y la competencia de la misma mejorando a la vez sus políticas tanto interno y externo (Almachi, 2021).

En el Perú, de acuerdo al ranking mundial, las Mype ocupan el puesto 86, esto quiere decir que está apenas acercándose a hacer parte de las grandes empresas. A pesar de este ranking se necesita fortalecer a las Mype, en base a las estrategias donde le permitan mejorar más su desarrollo y también su competencia y esto va a permitir el crecimiento de ellas, para que las micro se conviertan en pequeñas y a la vez en medianas (Contraloría, 2016).

En Piura, el control interno se aplica en base a leyes y normas reglamentarias, las cuales están establecidas dentro de cada una de las áreas de la empresa y estas son y tienen el acto de ser coordinadas con las gerencias de las financieras, las cuales se cumplen cada una de las actividades propuestas en su cronograma de forma eficiente y eficaz, de todas las operaciones de las financieras y el desarrollo de la administración (Chávez, 2018).

En Castilla, el control interno en las empresas privadas que se dedican al sector servicios, muchas de sus metas no se cumplen dentro del tiempo que se estableció, debido

a que no se toma en cuenta el control interno en las áreas de una financiera, como por ejemplo en los inventarios no hay casi control interno y sobre todo capacitaciones al personal a diferencia que en algunas entidad públicas si lo realizan ya que demandan más de sus servicios (Cruz, 2021).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Vega (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Manual de control interno contable para la empresa de transporte “Don Pepe” Del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, Año 2015, realizado en la ciudad de La Libertad – Ecuador”. Pérez (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de control interno, para los procesos administrativos y financieros en la empresa Siexpal S.A. ubicada en la ciudad de Santa Domingo, año 2015”. Rivera (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador”.

Revisando la literatura pertinente a nivel nacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Romero (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Vielsa Servicios Obras y Consultoría E.I.R.L.” - Chimbote, 2021”. Ramírez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en los recursos humanos, en la empresa del sector servicios, caso: estudio contable Negocios y Consultoría OLM E.I.R.L. – Tingo María, 2019”. Palmadera (2019) en su trabajo de investigación denominado:

“Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa CISESA Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018”. Sarzosa (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Contratistas Generales Yanlin - EIRL.” de Chimbote, 2016”. Álvarez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de construcción del Perú: caso empresa "Veles Contratistas Generales S.A.C." Nuevo Chimbote, 2018”.

Revisando la literatura pertinente a nivel regional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Chero (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones COSAT empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Talara en el año 2019”. Jiménez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020”. Farfán (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de la empresa “Constructora y Consultora Domingue’z SRL.”- Piura, y propuesta de mejora 2021”. Jibaja (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020”.

Se desconoce identificar las oportunidades del control interno, respecto al sistema de control, las evaluaciones periódicas, las políticas de información y las actividades de

control; Así mismo, se desconoce las oportunidades de la rentabilidad en base las situaciones económicas y financieras, esto implica un vacío del conocimiento en este sector y rubro a nivel nacional, regional y local. Es por ello, que el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022? Para responder al siguiente enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú, 2022.

2. Describir las características del control interno de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022.

3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022.

Por ende, la presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento, es decir que nos va a permitir determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa en estudio Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. Así mismo, esta investigación se centra en el sector servicio, debido a que los servicios es el resultado que beneficia a la empresa mediante la utilidad derivada de los gastos que se han enfocado en el estado de resultados.

Por otro lado, se justifica la presente investigación porque nos va a permitir obtener

nuestro título profesional y así poder ser licenciado en la materia de contador público, de la ULADECH. De igual manera, al sustentar el trabajo de investigación el alumno aportará conocimiento con respecto a su tema en los diferentes rubros de las empresas y esto ayudaría con el crecimiento de la misma.

Por último, la presente investigación se justifica, ya que sirve para aquellos autores nuevos en investigación, la cual esta investigación es realizada por estudiantes que ayudan a mejorar los estándares de calidad de la ULADECH y ante ello obtener el título de contador público.

La metodología de la investigación, se desarrolló en base a una o varias variables pertinentes, la cual es de tipo cualitativo, con un diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; además, se utilizó las técnicas de la entrevista y la revisión bibliográfica; y como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente.

Los principales resultado tenemos: Respecto al objetivo específico 1: Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que las características del control interno son importantes en las empresas dentro de su gestión, ya que asegura las actividades de control frente a los riesgos internos y externos, fortaleciendo y haciendo supervisiones constantes con auditorías internas y externas. Respecto al objetivo específico 2: La entrevista que se hizo al representante legal, de la empresa Jatun Business S.A.C., se encontró que las características del control interno son deficientes, ya que no se tiene establecido un sistema de control interno, las cual esto tiene como consecuencia las debilidades de los objetivos y esto afectaría las actividades de control. Respecto al

objetivo específico 3: Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de las características del control interno, solo el 20% para la unidad de análisis son por medio de supervisiones de mejoramiento.

Se llega a la siguiente conclusión, las características del control interno para la empresa Jatun Business S.A.C., son por medio de supervisiones constantes, para mejorar las funciones y responsabilidades de cada una de las áreas.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vega (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Manual de control interno contable para la empresa de transporte “Don Pepe” Del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, Año 2015, realizado en la ciudad de La Libertad – Ecuador”. Cuyo objetivo general fue: Elaborar un manual de control interno mediante el estudio situacional y la aplicación de modelos de control para el mejoramiento de la información financiera en la empresa de transporte “Don Pepe” del cantón Salinas. La metodología aplicada fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de campo. Se llegó al siguiente resultado: Al

establecerse un manual de funciones que contribuyan al control interno va a permitir que las actividades sean más realizadas con responsabilidad y más desempeñada con la práctica a diario, logrando así tener un trabajo eficiente y el posible logro de las metas.

Pérez (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de control interno, para los procesos administrativos y financieros en la empresa Siexpal S.A. ubicada en la ciudad de Santa Domingo, año 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en los procesos administrativos y financieros en la empresa Siexpal S.A. ubicada en la ciudad de Santa Domingo, año 2015. La metodología aplicada fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Se llegó al siguiente resultado: El sistema de control interno es muy importante en los procesos administrativos y financieros, la cual se busca fortalecer las fases del control interno, como la planificación, organización, dirección y control.

Rivera (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador”. Cuyo objetivo general fue: Determinar las propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. La metodología aplicada fue: Descriptiva y bibliográfica-documental. Se llegó al siguiente resultado: Los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración

identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. La función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y el desempeño a fin de cumplir con los objetivos propuestos; las microempresas realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia; las políticas servirá de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que diseñan la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región de Piura; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Romero (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Vielsa Servicios Obras y Consultoría E.I.R.L.” - Chimbote, 2021”. Cuyo objetivo general fue: Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de “Vielsa Servicios Obras Y Consultoría E.I.R.L.” - Chimbote, 2021. La metodología aplicada fue: Descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron 2 instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 5 preguntas cerradas por cada componente. Se llegó a la

siguiente conclusión: El sistema de control interno en las empresas, son muy importantes porque permite que los objetivos se cumplan y esto genera a la vez un grado de confianza y seguridad en las áreas, logrando una gestión financiera y administrativa más eficiente.

Ramírez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en los recursos humanos, en la empresa del sector servicios, caso: estudio contable Negocios y Consultoría OLM E.I.R.L. – Tingo María, 2019”. Cuyo objetivo general fue: Identificar como el control interno mejora el desempeño de los recursos humanos, caso: Estudio Contable Negocios y Consultoría OLM E.I.R.L. La metodología aplicada fue: Se desarrolló teniendo en cuenta un enfoque de investigación cuantitativa de nivel descriptivo y diseño no experimental, recopilando la información mediante el instrumento del cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: La implementación del control interno, evita los riesgos dentro de la gestión, permitiendo la credibilidad de los objetivos, por ende mejorando las actividades de control.

Palmadera (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa CISESA Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Describir la caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú y de la empresa Cisesa Construcciones S.A.C. de Chimbote, 2018. La metodología aplicada fue: Bibliográfico, documental y de caso; para

obtener el resultado se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y el cuestionario pertinente de preguntas aplicado al personal de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno en la empresa es pieza fundamental ya que el creciente mercado exige un control máximo de la información para ser frente al demandante y la competencia estas medidas permitirán el crecimiento y subsistencia de la empresa en el tiempo.

Sarzosa (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Contratistas Generales Yanlin - EIRL.” de Chimbote, 2016”. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de la empresa “Contratistas Generales Yanlin-EIRL” de Chimbote, 2016. La metodología aplicada fue: Descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno es una parte fundamental en la eficiencia y en la productividad de las actividades de control, mejorando e identificando los riesgos y fraudes y a la vez garantizando un grado de seguridad a las operaciones realizadas durante el periodo económico.

Álvarez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de construcción del Perú: caso empresa "Veles Contratistas Generales

S.A.C." Nuevo Chimbote, 2018". Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas constructoras del Perú y de la empresa "Veles Contratistas Generales S.A.C" de Nuevo Chimbote, 2018. La metodología aplicada fue: Descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3); asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario pertinente de preguntas cerradas (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3). Se llegó a la siguiente conclusión: Las empresas no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado; por lo que se recomienda que, trate de implementarlo formalmente, lo más pronto posible.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región de Piura, menos en la provincia de Castilla; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Chero (2019) en su trabajo de investigación denominado: "Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones COSAT empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Talara en el año 2019". Cuyo objetivo

general fue: Determinar las oportunidades de control interno en el área contable que mejoren las posibilidades en la empresa constructora Construcciones COSAT E.I.R.L. La metodología aplicada fue: Enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental de nivel descriptivo, con lo cual se tuvo una muestra 4 trabajadores y acervo documental. Entre los principales resultados se encontró que no cuenta con una Manual de Organización y Funciones. Se llegó a la siguiente conclusión: Las mayoría de las empresas no realizan supervisiones constantes para mejorar el manual de organización y funciones (MOF), en donde la deficiencia es muy grande ante la mejora de las políticas, afectando los objetivos empresariales.

Jibaja (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020. La metodología aplicada fue: Cualitativa, descriptiva, y de Caso, se utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario de 61 preguntas relacionadas al tema en estudio, donde la muestra fueron las áreas de la empresa en estudio: Gerencia General, Gerencia de Proyectos y obras, Administración, Contabilidad y Logística. Se llegó a la siguiente conclusión: Implementar medidas para prevenir el retraso de culminación de obras, medidas para un abastecimiento correcto de los materiales, así como también informar sobre la

importancia de las capacitaciones al personal y, por último, elaborar una guía para la realizar un análisis FODA de la empresa, el cual ayude a la empresa a lograr sus objetivos de manera oportuna en conjunto con sus colaboradores.

Farfán (2021) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de la empresa “Constructora y Consultora Domingue’z SRL.”- Piura, y propuesta de mejora 2021”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de la empresa “constructora y consultora Domingue’z SRL.-Piura y hacer una propuesta de mejora 2021. La metodología aplicada fue: Descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso, se trabajó con un cuestionario de 38 preguntas que serán efectuadas al gerente general. Se llegó a la siguiente conclusión: La empresa no cuenta con un buen plan de organización para cada función que les permita trabajar por áreas separadas, hay deficiencias en el control de pago de los proveedores, no llevan un registro de entrada y salida en la compra de materiales y suministros de construcción.

Jiménez (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades en la empresa Tk Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020. La metodología aplicada fue: Descriptivo, diseño cualitativo, no experimental y de caso, utilizando como instrumento de recolección de datos el cuestionario pre

estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al gerente general de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: Dentro de la estructura organizacional se requiere tener un control interno, para mejorar la eficiencia de las operaciones económicas, ante el cumplimiento de las normas y así poder hacer una información veraz.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en la ciudad de Castilla; sobre la variable o variables, unidades de análisis y sector de nuestro estudio, hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con las variables de estudio.

Pozo (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020”. Cuyo objetivo general fue: Las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Agrícola J&C S.A.C., Piura Castilla Año 2020. La metodología aplicada fue: Documental, cualitativo, descriptivo y de caso; se utilizó la técnica de recolección de datos basado en un cuestionario conformado por 37 preguntas el cual se aplicó al gerente general. Se llegó a la siguiente conclusión: Se necesita implementar la comunicación en las empresas, para la garantización de cada una de las funciones administrativas, identificando los errores para proponer mejoras ante las verificaciones y seguimientos constantes.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Marco teórico

2.2.1.1 Teoría del control interno

A. Origen del control interno

El origen del control interno surgió a fines del siglo XIX, donde los empresarios proponían ideas de preocuparse en tomar medidas y así establecer protección a sus intereses. Desde este punto mencionado parte la teoría del control interno, mencionando que el control interno ha evolucionado gracias a las funciones que ha realizado desde un principio de su creación; estos factores son determinados por un auditor contable, financiero, tributario o de otra materia, la cual el auditor se encargará de rendir cuentas a los funcionarios, gerentes, titulares o cualquier persona que este capacitada dentro de la empresa (Rivero & Campos, 2021).

B. Objetivos del control interno

Según Moncayo (2016), menciona los siguientes objetivos:

- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Lograr el cumplimiento de las metas u objetivos propuestos.
- Verificar y analizar con confiabilidad y seguridad los informes contables, financieros y administrativos.
- Cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.

C. Principios del control interno

Según Auditool (2016), menciona que existen 3 principios fundamentales dentro del control interno, las cuales son:

a) División del trabajo: En este principio la tarea fundamental, es que las tareas que han sido designadas, para poder evaluar el trabajo de cada una de las áreas, tienen que ser divididas; eso quiere decir que una persona capacitada de la empresa tiene que realizar la evaluación y posteriormente la información que se obtenga, sea evaluada por un auditor, allí en este acto se demuestra cómo funciona este primer principio.

b) Fijación de responsabilidad: Es este segundo principio, se enfoca en la responsabilidad que se debe de tener en las operaciones económicas y en la elaboración de los documentos; las responsabilidades serian registrar, tener anotaciones, tener en cuenta las normas, las leyes y procedimientos.

c) Cargo y descargo: En este último principio trata de registrar todo lo que sale y entra, es decir si en una empresa comercial ingresa mercadería se debe registrar en documento donde se registre el ingreso, la cual este ingreso servirá para tener en cuenta un mejor control interno y a futuro una fiscalización la cual ayudara como evidencia.

D. Componentes del control interno

Según Abella (2019), menciona que la estructura del control interno

está basada en 5 componentes funcionales:

1. Ambiente de control: Es el primer componente que dirige una organización, creando así a la vez una conciencia de control. Este componente tiene el compromiso de integrar valores éticos y compromiso con la competencia.

2. Evaluación de riesgos: Se enfoca en los riesgos del negocio, es decir que se enfrenta a las amenazas que están contra los objetivos, las cuales estos objetivos pueden estar descritos en cada una de las áreas y la función de este componente es impedir que afecte esos riesgos a los objetivos.

3. Actividades de control: Se establecen políticas, estas políticas van a seguir un procedimiento de cerciorarse que los riesgos que se han permitido identificar sean minimizadas y a la vez se cumplan los objetivos de la directiva de los ejecutivos.

4. Información y comunicación: Se plasma un sistema de información y comunicación donde se permite procesar y presentar las responsabilidades en el contexto de ser mejoradas.

5) Supervisión y monitoreo: Se evalúa la calidad y persistencia del tiempo que se ha tomado en mejorar los objetivos, la cual esto trae como beneficio de poder tener actividades evaluadas y bajo control.

E. Importancia del control interno

Es muy importante tener un sistema de control interno, ya que

mejora las actividades, las responsabilidades de cada una de las áreas de las empresas, promoviendo así el desempeño laboral en base a responsabilidades, esto le beneficia a la empresa ya que tendrá resultados efectivos y así se llegará a la meta y a los objetivos que se han planteado dentro de la misma (Moreno, 2020).

2.2.1.2 Teoría de la empresa

A. Ley general de sociedades

Las empresas siempre están reguladas por una ley, donde se basa en su constitución y su reglamento, esta ley es la ley general de sociedades N°26887 para la creación de las empresas, la cual esta ley es considerada como una ley principal en el desarrollo de las empresas. Su constitución se basa en las formas jurídicas de constituirse y posteriormente deben estar y ser inscritas en los registros públicos más conocido como SUNARP (Reyes, 2018).

B. Características de las empresas

Según Da Silva (2018), menciona que sus características se enfocan en:

- De forma Jurídica: Es una empresa con derechos y obligaciones.
- De forma Económica: Su principal objetivo es lucrar.
- De forma Mercantil: La actividad lo desarrolla de acuerdo a su sector, compra para producir y lo que produce lo vende.

- De forma Responsable: La responsabilidad se da siempre cuando haya pérdida o ganancia, se aplica la toma de decisiones.
- De forma Social: La finalidad de crear la empresa y formalizarla, es de servir plenamente a la sociedad.

C. Clasificación de las empresas

Según Peña (2020), menciona que su clasificación se enfocan en:

- De acuerdo a su actividad: Aquí están las empresas que se formalizan y se constituyen en empresas agropecuarias, mineras, de servicios, comerciales e industriales.
- De acuerdo a su propiedad: Aquí están las empresas que se formalizan y se constituyen como empresas privadas, mixtas, públicas e oficiales.
- De acuerdo a su tamaño: Aquí están las empresas que se formalizan y se constituyen como microempresa, pequeñas empresas, medianas empresas y finalmente como grandes empresas.

D. Sistema de la empresa

El sistema de la empresa se enfoca en los valores deseables, que permita satisfacer la necesidad del medio en que actúa. Esto quiere decir que la empresa debe de tener valores económicos: donde permita lograr ganancia, utilidad, dividendos para así cubrir pagos, deudas, etc; valores

sociales: estos valores contribuyen al bienestar de la sociedad, evitando la contaminación y posteriormente pagar impuestos; y último valores técnicos: donde se aplica la tecnología moderna y así poder innovar más su entorno (Center, 2019).

2.2.1.3 Teoría del sector servicio

A. El sector terciario

El sector servicio o también sector primario, es más conocido como el sector terciario, la cual tiene como propósito producir los servicios hasta un alto nivel que demanda la población o comunidad, cuya razón como esta se le conoce como sector servicios. Por otro lado, incluye muchas actividades de servicios como el turismo, la hotelería, la educación, la administración pública, todos estos sectores necesita la población y son considerados como importante dentro de la economía y el bienestar de la vida de las personas (Caballero, 2022).

B. Objetivo de los servicios

Existen muchos objetivos; las empresas de servicios ponen sus objetivos dependiendo al sector a que sirven, en este caso el sector servicios, la cual tienen como objetivo atraer clientes a través de publicidad, marketing digital, etc, una vez captados esos clientes se tendrá que brindar información de acuerdo a la necesidad que se necesite. La acción de poder llegar a los clientes es a través de la comunicación (Zendesk, 2020).

C. Tipos servicios

La mayoría de Mype que se dedican a la prestación de servicios a sus clientes, manejan diferentes tipos de servicios para que mejoren su negocio y también mejoren la calidad y atención al cliente, esto es tan importante ya que permite que tener experiencia dentro del sector y a la vez así garantizar un buen servicio al cliente (Educa, 2016).

Dentro de esos tipos de servicios encontramos:

- Atención al cliente digital
- Atención al cliente presencial
- Atención al cliente telefónica
- Atención al cliente virtual
- Atención al cliente proactivo
- Atención al cliente reactivo

2.2.1.4 Caso en estudio: Jatun Business S.A.C.

A. Razón social

La razón social es JATUN BUSINESS S.A.C., con Ruc: 20530147127. Se fundó en el año 2014 desde aquel año se empezó a brindar y prestar servicios de construcción y servicios generales elaboración de expedientes, perfiles y otros, dentro del rubro construcción. El punto de equilibrio es contar con una diversidad de profesionales cada uno demostrando sus cualidades virtudes y mejoras constantes, también se ha considerado la calidad humana el compromiso

con la empresa y conocimiento tanto practico como teórico con el fin de darle desarrollo dentro de nuestra entidad y aportando sus conocimientos profesionales para ello buscamos que el profesional que se incorpore tenga una buena empatía eso para nosotros como empresa lo tenemos bien valorado y como base de nuestro grupo laboral.

B. Misión

Ofrecer un servicio de calidad con la colaboración e inclusión profesional de calidad respaldados por nuestros miembros de las diferentes áreas trabajando articuladamente unidos a un solo brazo con objetivos y metas claros para satisfacer las necesidades del mercado y adaptarnos a los cambios y actualizaciones de las nuevas tecnologías y técnicas de mercado dentro del campo construcción y compromiso.

C. Visión

Ser una empresa líder en ingeniería de edificaciones y construcciones con capacidad de desarrollo dentro de la ingeniería y colocarnos con un nombre que nos dé una imagen de calidad innovación y prestigio dentro del mercado; así mismo posicionarnos como una empresa dedicada a la construcción con un enfoque visionario.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

El control interno, se define como la herramienta indicada, para identificar

riesgos y la vez tomar decisiones, hacia las posibilidades de lograr el objetivo del control interno; dentro de esos objetivos es proporcionar información financiera y cumplimiento de reglamento y leyes (Paraguay, 2021).

2.3.2 Definición de empresa

Según Carrasco (2021), menciona que las empresas son unidades construidas por las capacidades de los seres humanos, la cual pueden constituir en la actualidad en base a leyes.

2.3.3 Definición de servicios

Según Bracamonte (2018), menciona que los servicios es el resultado que beneficia a la empresa mediante la utilidad derivada de los gastos que se han enfocado en el estado de resultados.

III. Hipótesis

En la presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico, documental y de caso.

La hipótesis es uno de los primeros pasos del método científico y es el eje sobre el que se direcciona todo el proceso investigativo. Tras investigar, el investigador se plantea preguntas y luego elabora una hipótesis que es entendida como la posible explicación a las preguntas planteadas (Enciclopedia, 2022).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – Bibliográfico – Documental y de caso.

Fue no experimental, porque no se ha manipulado ningún aspecto de las variables del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información.

Fue descriptivo, porque solo se limitó a describir las características de las variables en la unidad de análisis.

Fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental, porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación.

Finalmente fue de caso, porque la investigación se limitó a investigar una sola empresa.

4.2 Población y Muestra

4.2.1 Población

Está constituida por todas las empresas del Perú del sector servicio rubro actividades de consultoría y construcción.

4.2.2 Muestra

Se tomó como muestra a la empresa Jatun Business S.A.C.

4.3 Definición y Operacionalización de las variables

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicadores	Si	No
CONTROL INTERNO	El control interno es un factor relevante para que las gestiones puedan cumplirse en base a sus objetivos (Contraloría, 2020).	Ambiente de control	¿La entidad, cuenta con un sistema de control?		
		Evaluación de riesgo	¿La entidad, se identificó los riesgos internos y externos?		
		Actividades de control	¿Dentro de la entidad, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		
		Información y comunicación	¿Dentro de la entidad, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?		
		Supervisión o monitoreo	¿La entidad, realiza planes de mejoramiento continuo?		

Fuente: Elaboración Propia

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas mendeley (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. Y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en las tablas 01 en la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares con los antecedentes internacionales; finalmente estos resultados fueron comparados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas

pertinentes. Estos resultados fueron aparecidos en la tabla 02 en la presente investigación.

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 3, se utilizó como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación; el investigador analizó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

4.7 Principios éticos

a) Beneficencia no maleficencia: La beneficencia hace que el investigador sea responsable hacia los informes presentados del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación (Uladech, 2021).

b) Justicia: El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados (Uladech, 2021).

c) Integridad científica: La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional de cualquier carrera técnicas o profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación (Uladech, 2021).

d) Libre participación y derecho a estar informado: Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, veracidad y humildad hacia las personas, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas (Uladech, 2021).

e) Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad (Uladech, 2021).

V. Resultados y análisis de resultados

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú, 2022.

TABLA 01: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Romero (2021)	Menciona que, el sistema de control interno en las empresas, son muy importantes porque permite que los objetivos se cumplan y esto genera a la vez un grado de confianza y seguridad en las áreas, logrando una gestión financiera y administrativa más eficiente.
Ramírez (2020)	Menciona que, la implementación del control interno, evita los riesgos dentro de la gestión, permitiendo la credibilidad de los objetivos, por ende mejorando las actividades de control.
Sarzosa (2019)	Menciona que, el control interno es una parte fundamental en la eficiencia y en la productividad de las actividades de control, mejorando e identificando los riesgos y fraudes y a la vez garantizando un grado de seguridad a las operaciones realizadas durante el periodo económico.
Chero (2019)	Menciona que, la mayoría de las empresas no realizan supervisiones constantes para mejorar el manual de organización y funciones (MOF), en donde la deficiencia es muy grande ante la mejora de las políticas, afectando los objetivos empresariales.

Jiménez (2020)	Menciona que, dentro de la estructura organizacional se requiere tener un control interno, para mejorar la eficiencia de las operaciones económicas, ante el cumplimiento de las normas y así poder hacer una información veraz.
Pozo (2020)	Menciona que, se necesita implementar la comunicación en las empresas, para la garantización de cada una de las funciones administrativas, identificando los errores para proponer mejoras ante las verificaciones y seguimientos constantes.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022.

TABLA 02: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
➤ ¿La empresa que formó le da ganancia?	x	
➤ ¿La empresa en qué régimen tributario se encuentra?		
- Renta de 1era Categoría		
- Renta de 2da Categoría		
- Renta de 3era Categoría:		
✓ Nuevo Rus		
✓ Régimen Especial		

✓ Régimen Mype Tributario	
✓ Régimen General	x
I. CONTROL INTERNO	
A. AMBIENTE CONTROL	
1. ¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?	x
2. ¿La empresa, realiza planes estratégicos?	x
3. ¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?	x
4. ¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	x
5. ¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?	x
B. EVALUACIÓN DE RIESGOS	
1. ¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	x
2. ¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?	x
3. ¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?	
- A. Administración	
- A. Contabilidad	x
- Otro: _____	
C. ACTIVIDADES DE CONTROL	
1. ¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?	x
2. ¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las	x

	actividades que afectan a los objetivos?	
3.	¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?	x
D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1.	¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?	x
2.	¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?	x
3.	¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?	x
4.	¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?	x
E. SUPERVISIÓN O MONITOREO		
1.	¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?	x
2.	¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?	x
3.	¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?	x
4.	¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?	x

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al titular gerente de la empresa Jatun Business S.A.C., en base al cuestionario del anexo 02.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022.

TABLA 03: RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPROBACIÓN	RESULTADOS Objetivo esp.c.1	RESULTADOS Objetivo esp.c.2	RESULTAD OS
AMBIENTE DE CONTROL	Menciona que, el sistema de control interno en las empresas, son muy importantes porque permite que los objetivos se cumplan y esto genera a la vez un grado de confianza y seguridad en las áreas, logrando una gestión financiera y administrativa más eficiente (Romero, 2021).	La empresa Jatun Business S.A.C., no tiene establecido un sistema de control interno y el MOF no está actualizado.	No Coinciden
EVALUACIÓN DE RIESGO	Menciona que, la implementación del control interno, evita los riesgos dentro de la	La empresa Jatun Business S.A.C., no identifica los riesgos internos y externos	No Coinciden

gestión, permitiendo la que debilitan a los credibilidad de los objetivos planteados. objetivos, por ende mejorando las actividades de control (Ramírez, 2020).

ACTIVIDADES	Menciona que, el control	La empresa Jatun	No
DE CONTROL	<p>interno es una parte fundamental en la eficiencia y en la productividad de las actividades de control, mejorando identificando los riesgos y fraudes y a la vez garantizando un grado de seguridad a las operaciones realizadas</p>	<p>Business S.A.C., no tiene mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, además no realiza cambios ni revisiones de funciones.</p>	<p>Coinciden</p>
	<p>durante el periodo económico (Sarzoza, 2019).</p>		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Menciona que, se necesita implementar la comunicación en las empresas, para la garantización de cada una de las funciones administrativas, identificando los errores para proponer mejoras ante las verificaciones y seguimientos constantes (Pozo, 2020).	La empresa Jatun Business S.A.C., no mantiene una relación de comunicación con su personal, ante los posibles cambios de funciones y responsabilidades.	No Coinciden
SUPERVISIÓN O MONITOREO	Menciona que, las mayorías de las empresas no realizan supervisiones constantes para mejorar el manual de organización y funciones (MOF), en donde la deficiencia es muy grande ante la mejora de las políticas, afectando los objetivos empresariales (Chero, 2019).	La empresa Jatun Business S.A.C., no realiza supervisiones por áreas, tampoco establece planes de mejoramiento continuo.	Si Coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Romero (2021), Ramírez (2020), Sarzosa (2019), Chero (2019), Jiménez (2020) y Pozo (2020): mencionan que el control interno es muy importante dentro del proceso de gestión de la empresa, además realizando supervisiones fortalece los objetivos planteados, fomentando así un buen ambiente y clima laboral ante el personal, demostrando así responsabilidades, operaciones y actividades eficientes; esto si coincide ya que lo comparamos con el resultado del autor internacional Pérez, (2018) en la cual menciona que el sistema de control interno es muy importante en los procesos administrativos y financieros, la cual se busca fortalecer las fases del control interno, como la planificación, organización, dirección y control. Finalmente, ambos resultados de los antecedentes, coinciden con el resultado del autor de las bases teóricas Moreno, (2020) en la cual menciona que es muy importante tener un sistema de control interno, ya que mejora las actividades, las responsabilidades de cada una de las áreas de las empresas, promoviendo así el desempeño laboral en base a responsabilidades, esto le beneficia a la empresa ya que tendrá resultados efectivos y así se llegará a la meta y a los objetivos que se han planteado dentro de la misma.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de un total de 21 preguntas cerradas, en las cuales fueron relacionadas acerca de las características del control interno, en donde se encontró que la empresa Jatun Business S.A.C.,

no tiene establecido un sistema de control interno y el MOF no está actualizado; no identifica los riesgos interno y externos que debilitan a los objetivos planteados; no tiene mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, además no realiza cambios ni revisiones de funciones; no mantiene una relación de comunicación con su personal, ante los posibles cambios de funciones y responsabilidades y por último, no realiza supervisiones por áreas, tampoco establece planes de mejoramiento continuo.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Lo establecido para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elabora una tabla analítica, cuya tabla contiene cuatros columnas, así mismo la primera columna cuyos elementos son de comparación, por otro lado la segunda columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 1, además en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2, finalmente para determinar la columna 4 donde se establecen los resultados de la comparación, entre el resultado del objetivo específico 1 y 2 se observa lo siguiente:

Ambiente de control: Romero (2021): Menciona que, el sistema de control interno en las empresas, son muy importantes porque permite que los objetivos se cumplan y esto genera a la vez un grado de confianza y seguridad en las áreas, logrando una gestión financiera y administrativa más eficiente; esto no coincide con la empresa Jatun Business S.A.C., ya que no tiene establecido un sistema de control interno y el MOF no está actualizado.

Evaluación de riesgos: Ramírez (2020): Menciona que, la implementación del control interno, evita los riesgos dentro de la gestión, permitiendo la credibilidad de los objetivos, por ende mejorando las actividades de control; esto no coincide con la empresa Jatun Business S.A.C., ya que no identifica los riesgos interno y externos que debilitan a los objetivos planteados.

Actividades de control: Sarzosa (2019): Menciona que, el control interno es una parte fundamental en la eficiencia y en la productividad de las actividades de control, mejorando e identificando los riesgos y fraudes y a la vez garantizando un grado de seguridad a las operaciones realizadas durante el periodo económico; esto no coincide con la empresa Jatun Business S.A.C., ya que no tiene mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos, además no realiza cambios ni revisiones de funciones.

Información y comunicación: Pozo (2020): Menciona que, se necesita implementar la comunicación en las empresas, para la garantía de cada una de las funciones administrativas, identificando los errores para proponer mejoras ante las verificaciones y seguimientos constantes; esto no coincide con la empresa Jatun Business S.A.C., ya que no mantiene una relación de comunicación con su personal, ante los posibles cambios de funciones y responsabilidades.

Supervisión o monitoreo: Chero (2019): Menciona que, las mayorías de las empresas no realizan supervisiones constantes para mejorar el manual de

organización y funciones (MOF), en donde la deficiencia es muy grande ante la mejora de las políticas, afectando los objetivos empresariales; esto si coincide con la empresa Jatun Business S.A.C., ya que no realiza supervisiones por áreas, tampoco establece planes de mejoramiento continuo.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores revisados de los antecedentes, mencionan que las características del control interno son importantes en las empresas dentro de su gestión, ya que asegura las actividades de control frente a los riesgos internos y externos, fortaleciendo y haciendo supervisiones constantes con auditorías internas y externas.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

La entrevista que se hizo al representante legal, de la empresa Jatun Business S.A.C., se encontró que las características del control interno son deficientes, ya que no se tiene establecido un sistema de control interno, las cual esto tiene como consecuencia las debilidades de los objetivos y esto afectaría las actividades de control.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Mediante el análisis de la tabla comparativa, de los objetivos específicos 1 y 2, podemos decir que del 100% de las características del control interno, solo el 20% para la unidad de análisis son por medio de supervisiones de mejoramiento.

6.4 Respecto al objetivo general:

Se llega a la siguiente conclusión, las características del control interno para la empresa Jatun Business S.A.C., son por medio de supervisiones constantes, para mejorar las funciones y responsabilidades de cada una de las áreas.

Recomendación:

- ❖ Se le recomienda a la empresa a establecer un sistema de control interno y a la vez actualizar el manual de organizaciones y funciones, para que el personal que labora tenga el conocimiento de las responsabilidades que se tiene en cada área, como el área de atención y recepción, el área de asesoría y consultoría, etc; ante esto se fortalecerá las actividades de control y así se evitará que los objetivos presenten riesgos y estos afecten la gestión (Anexo 04).

VII. Aspectos complementario

7.1 Referencias bibliográficas

Abella, R. (2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>

Almachi, R. (2021). *Tendencia De Investigación Del Control Interno En Las Organizaciones De América Latina En Los Últimos 10 Años*. Recuperado de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/2599>

Álvarez, M. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector de construcción del Perú: caso empresa "Veles Contratistas Generales S.A.C." Nuevo Chimbote, 2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15486>

Auditool. (2016). *Principios de Control Interno según COSO 2013*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Bracamonte, J. (2018). *Definiciones de servicio*. Recuperado de: <https://conceptodefinition.de/servicio/>

Caballero, F. (2022). *Sector terciario o servicios*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/sector-terciario-servicios.html>

Carrasco, E. (2021). *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?*. Recuperado de: <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>

Center. (2019). *Los sistemas de información de una empresa*. Recuperado de: <https://www.kionetworks.com/blog/data-center/los-sistemas-de-informacion-de-una-empresa>

Chávez, B. (2018). *El sistema de control interno de la Dirección Regional de Salud Ancash – Huaraz, 2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11470>

Chero, M. (2019). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en el área contable de la empresa constructora construcciones COSAT empresa individual de responsabilidad limitada de la ciudad de Talara en el año 2019*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14330>

Contraloría. (2016) *¿Qué entidades cumplen las reglas de control interno?* Recuperado de: http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

Cruz, P. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de los centros de atención al ciudadano del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento de Piura, Tumbes y Lambayeque*. Recuperado de: <https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/3224>

Da Silva, K. (2018). *Cuáles son las características más importantes de una empresa*. Recuperado de: <https://www.cuidatudinero.com/13714602/cuales-son-las-caracteristicas-mas-importantes-de-una-empresa>

Educa. (2016). *Clases de servicios*. Recuperado de: <https://cursosonlineweb.com/servicios.html>

Enciclopedia. (2022). *Hipótesis*. Recuperado de: <https://www.ejemplos.co/20-ejemplos-faciles-de-hipotesis/>

Farfán, S. (2021). *Caracterización del control interno de la empresa “Constructora y Consultora Dominguez SRL.”- Piura, y propuesta de mejora 2021*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22429>

Gómez, G. (2022). *Control interno en la organización empresarial*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

Hernández, C. (2020). *Los comités de auditoría en Europa se enfrentan al cambio*. Recuperado de: <https://incp.org.co/los-comites-de-auditoria-en-europa-se-enfrentan-al-cambio/>

INEI. (2021). *PBI de las actividades económicas, por años*. Recuperado de: <https://www1.inei.gov.pe/estadisticas/indice-tematico/pbi-de-las-actividades-economicas-por-anos-9096/>

Jibaja, G. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa M&M Construcciones y Servicios E.I.R.L. Piura 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22065>

Jiménez, M. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la empresa TK Consultoría y Construcción S.A.C., Piura, 2020*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18373>

Moncayo, C. (2016). *Objetivos relevantes para el control interno y la auditoría*. Recuperado de: <https://incp.org.co/objetivos-relevantes-para-el-control-interno-y-la-auditoria/>

Moreno, A. (2020). *La importancia del control interno en las empresas*. Recuperado de: <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>

Palmadera, E. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas de servicios del Perú: caso empresa CISESA Construcciones S.A.C. Chimbote, 2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/14456>

Paraguay, A. (2021). *Definición del control interno*. Recuperado de: https://www.armadaparaguayamil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf

Patiño, C. (2019). *Comparación de la auditoría del control interno entre una empresa colombiana y una estadounidense según el marco regulatorio*. Recuperado de:

https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/991/

Peña, L. (2020). *Clasificación de las empresas: Tipos y Definición*. Recuperado de:

<https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>

Pérez, S. (2018). *Propuesta de mejora de control interno, para los procesos administrativos y financieros en la empresa Siexpal S.A. ubicada en la ciudad de Santa Domingo, año 2015*. Recuperado de:

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13824/Perez%20Nazario%20Sandra%20Vallery%20-%20parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pozo, E. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de la empresa Agrícola J&C SAC Piura – Castilla 2020*”. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/19102>

Ramírez, R. (2020). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en los recursos humanos, en la empresa del sector servicios, caso: estudio contable Negocios y Consultoría OLM E.I.R.L. – Tingo María, 2019*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18754>

Reyes, R. (2018). *Teoría de la empresa*. Recuperado de:

<https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/5723>

Rivera, R. (2018). *Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador*. Recuperado de:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf

Rivero, A. & Campos, L. (2021). *Antecedentes y evolución del Control Interno. Su desarrollo en Cuba*. Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>

Romero, E. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso “Vielsa Servicios Obras y Consultoría E.I.R.L.”* - Chimbote, 2021. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/24291>

Sarzosa, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector construcción del Perú: caso empresa “Contratistas Generales Yanlin - EIRL.”* de Chimbote, 2016. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3818>

Uladech. (2021). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de: <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Vega, D. (2018). *Manual de control interno contable para la empresa de transporte “Don Pepe” Del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, Año 2015, realizado en la ciudad de La Libertad – Ecuador*. Recuperado de: <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/8778?mode=full>

Zendesk. (2020). *Cumple tus objetivos de servicio al cliente con 4 ejemplos prácticos*. Recuperado de: <https://www.zendesk.com.mx/blog/objetivos-servicio-al-cliente/>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipotesis	Metodología de la Investigación
Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio del Perú: caso empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022.	¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú, 2022. 2. Describir las características del control interno de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Jatun Business S.A.C. - Piura, 2022. 	No aplica porque se trata de una investigación bibliográfica y de caso.	No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de caso.

Fuente: Elaboración Propia

7.2.2 Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al titular gerente de las Mypes del ámbito de estudio.

El presente cuestionario, tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

*Caracterización del Control Interno de la empresa
Jatun Business S.A.C - Propuesta de Hydrec -
2022.*

La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
➤	¿La empresa que formó le da ganancia?	X	
➤	¿La empresa en qué régimen tributario se encuentra?		
	- Renta de 1era Categoría		
	- Renta de 2da Categoría		
	- Renta de 3era Categoría:		
	✓ Nuevo Rus		
	✓ Régimen Especial		
	✓ Régimen Mype Tributario		
	✓ Régimen General	X	
I. CONTROL INTERNO			
A. AMBIENTE CONTROL			
1.	¿La empresa, tiene establecido un sistema de control interno?		X
2.	¿La empresa, realiza planes estratégicos?		X

JATUN BUSINESS S.A.C.

LENIN ARLIN ALLENDEZ NEVRA
REPRESENTANTE LEGAL

3.	¿La empresa, cuenta con un MOF actualizado?		X
4.	¿La empresa, cuenta con personal de amplia experiencia?	X	
5.	¿La empresa, realiza capacitaciones constantes a su personal?		X
B. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
1.	¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	X	
2.	¿Se identifica los riesgos internos y externos que afectan a cada una de las áreas de la organización?		X
3.	¿Dentro de la empresa, que área se enfoca en los posibles fraudes?		
	- A. Administración		
	- A. Contabilidad	X	
	- Otro: _____		
C. ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.	¿La empresa, cuenta con políticas y controles preventivos?	X	
2.	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar las actividades que afectan a los objetivos?		X
3.	¿Dentro de la empresa, realizan cambios y revisiones de funciones?		X
D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.	¿Dentro de la empresa, se ha establecido un sistema de información acerca de las responsabilidades y funciones?		X
2.	¿Dentro de la empresa, se informa al personal acerca de los riesgos internos y externos identificados?		X
3.	¿Dentro de la empresa, se toman decisiones ante los posibles cambios que se dan a los objetivos?		X
4.	¿La empresa, desarrolla canales de información con fuentes externas?		X
E. SUPERVISIÓN O MONITOREO			
1.	¿Dentro de la empresa, la supervisión se realiza por áreas?		X
2.	¿Dentro de la empresa, se realizan auditorías internas y externas?		X
3.	¿La empresa, establece planes de mejoramiento para fortalecer los controles internos?		X
4.	¿La empresa, evalúa al personal periódicamente?		X

JATUN BUSINESS S.A.C.

LENIN ARLIN MALLONDRES NEYRA
REPRESENTANTE LEGAL

7.2.3 Anexo 03: Ficha ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20530147127 - JATUN BUSINESS S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	01/03/2014	Fecha de Inicio de Actividades:	01/03/2014
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. S LOTE. 13 A.H. LA PRIMAVERA ET. DOS (INTERIOR B) PIURA - PIURA - CASTILLA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORÍA DE GESTIÓN Secundaria 1 - 4390 - OTRAS ACTIVIDADES ESPECIALIZADAS DE CONSTRUCCIÓN Secundaria 2 - 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE GUIA DE REMISION - TRANSPORTISTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 01/05/2018		
Emisor electrónico desde:	01/05/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 01/05/2018)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 18/07/2022 0:14			

Volver

Información Histórica	Deuda Coactiva	Omissiones Tributarias
Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio	Actas Probatorias	Facturas Físicas
Reactiva Perú : Deuda en cobranza coactiva	Programa de garantías COVID_19 : Deuda en cobranza coactiva	Representante(s) Legal(es)
 Imprimir <input data-bbox="862 1717 1045 1747" type="text" value="Ingresar Email"/>  e-mail		

© 1997 - 2022 SUNAT Derechos Reservados

7.2.4 Anexo 04: Propuesta de mejora

MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (ACTUALIZACIÓN)		
ÁREA	PLAN DE ACCIÓN	FUNCIONES
Consultoría empresarial	Asesoramiento acerca de las situaciones empresariales	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mejorar el rendimiento de nuestra fuerza de ventas. ✓ Realizar planes estratégicos y de marketing
Consultoría estratégica	Estrategias para conseguir metas	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Implementar el plan de acción de modo correcto. ✓ Implementar el plan de acción de control. ✓ Incrementar los ingresos del negocio. ✓ Marketing.
Consultoría financiera	Gestión económica del negocio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Orientaciones en conseguir la mejor situación financiera posible con los recursos disponibles, minimizando riesgos y respaldando al cliente en las tomas de decisiones.
Consultoría de marketing y publicidad	Comportamiento de los consumidores	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Investigar y analizar aquello que es necesario para la mejor toma de decisiones.
<p>MISION: Establecer, implementar y cumplir el nuevo reglamento establecido, en base a los objetivos planteados por la empresa.</p>		

Fuente: Elaboración Propia

7.2.5 Anexo 05: Consentimiento informado


UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS
(Ingeniería y Tecnología)**

La finalidad de este protocolo en Ingeniería y tecnología es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula Caracterización del Control Interno
y es dirigido por _____
Investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: _____

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de _____. Si desea, también podrá escribir al correo _____ para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Levin Arbia Melendres Negro

Fecha: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante: _____

Firma del investigador (o encargado de recoger información): [Firma]

JATUN BUSINESS S.A.C.
CPC. Enc. Levin Melendres Negro
REPRESENTANTE LEGAL

7.2.6 Anexo 06: Turnitin del Informe de investigación